



Comune di Pantelleria
COMUNE DI PANTELLERIA

-----oOo-----

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

Collegio dei Revisori dei Conti
Verbale n. 90 del 20/07/2023

**OGGETTO: "Art. 3 comma 4 Decreto Legislativo 23 Giugno 2011 n. 118. -
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022" -
Deliberazione n. 96 del 12.07.2023.**

In data odierna, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Pantelleria nominato con Deliberazione C.C. n. 60 del 05.11.2020, in teleconferenza, convocato per le vie brevi con l'intervento dei signori:

COMPONENTI IL COLLEGIO DEI REVISORI	PRESENTE	ASSENTE
Dott. Piero Castelli – presidente	x	
Dott. Ezio Veneziano – componente	x	
Rag. Salvatore Palilla – componente	x	

per l'esame della Proposta di Deliberazione della Giunta Comunale n. 96 del 12.07.2023, ricevuta a mezzo pec in data 12.07.2023, avente per oggetto "**Art. 3 comma 4 Decreto Legislativo 23 Giugno 2011 n. 118. - Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31/12/2022 - Deliberazione n. 96 del 12.07.2023.**"

Il Collegio dei Revisori dei conti

PREMESSO CHE

- in data 12.07.2023 riceveva dall'Ente, a mezzo pec, la proposta di Deliberazione della Giunta Comunale n. 96 del 12.07.2023 avente per oggetto "**Art. 3 comma 4 Decreto Legislativo 23 Giugno 2011 n. 118. - Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31/12/2022**";

ESAMINATA

la documentazione trasmessa dall'Ente di cui alla proposta in oggetto.

Tenuto conto che:

- l'articolo 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: «*Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento*»;
- il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «*Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto*»;
- il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «*Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate*

esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta di deliberazione e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022
--

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

CCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui comp.za 2022)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 6.597.652,19	€ 6.053.099,15	€ 544.553,04	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 6.457.288,99	€ 4.916.306,85	€ 1.540.982,14	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 3.034.137,23	€ 1.286.362,88	€ 1.747.774,35	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 12.373.161,38	€ 4.490.980,61	€ 7.882.180,77	€ 0,00	€ 7.713.025,70
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 2.082.930,05	€ 1.689.374,14	€ 393.555,91	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 30.545.169,84	€ 18.436.123,63	€ 12.109.046,21	€ 0,00	€ 7.713.025,70

Dall'esame degli accertamenti, risultano effettuate reimputazioni.

	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 7.713.025,70	€ 7.713.025,70		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 7.713.025,70	€ 7.713.025,70	€ 0,00	€ 0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2022)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 14.459.325,48	€ 9.971.687,93	€ 4.487.637,55		€ 57.832,44
Titolo 2	€ 14.245.327,46	€ 264.402,37	€ 13.980.925,09		€ 7.808.667,45
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00			
Titolo 4	€ 311.971,74	€ 311.971,74			
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00			
Titolo 7	€ 2.082.930,05	€ 1.945.366,37	€ 137.563,68		
TOTALE	€ 31.099.554,73	€ 12.493.428,41	€ 18.606.126,32		€ 7.866.499,89

Dall'esame degli impegni risultano effettuate reimputazioni.

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	€ 57.832,44	€ 57.832,44		
Titolo 2	€ 95.641,75	€ 95.641,75		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 153.474,19	€ 153.474,19	€ 0,00	€ 0,00

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese, è stato verificato che non sono state effettuate reimputazioni contestuali di entrate e di spesa.

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 7.713.025,70
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 7.713.025,70	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 7.713.025,70		€ 7.713.025,70

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 153.474,19 di cui € 57.832,44 per la parte corrente ed € 95.641,75 per la parte capitale.

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 8 (*) - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in

sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2022.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1	1.381.727,24	306.817,61	0,00	1.074.909,63
Titolo 2	2.634.534,50	1.209.382,05	-171.238,78	1.253.913,67
Titolo 3	8.296.233,63	1.697.509,96	0,00	6.598.723,67
Titolo 4	8.597.368,84	2.364.170,34	-210.623,64	6.022.574,86
Titolo 5	1.571.000,00	640.806,36	0,00	930.193,64
Titolo 6	311.062,95	0,00	0,00	311.062,95
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	423.215,06	422.304,88	0,00	910,18
TOTALE	23.215.142,22	6.640.991,20	-381.862,42	16.192.288,60

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2022, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	8.315.666,85	4.118.270,43	-344.730,95	3.852.665,47
Titolo 2	13.749.471,89	3.689.413,81	-509.670,74	9.550.387,34
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	233.980,45	149.601,27	0,00	84.379,18
TOTALE	22.299.119,19	7.957.285,51	-854.401,69	13.487.431,99

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

Si evidenzia che i residui attivi eliminati inseriti nella proposta di deliberazione risultano essere pari ad euro 381.862,42 mentre i residui passivi eliminati inseriti nella proposta di deliberazione risultano essere pari ad euro 854.401,69.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo.

7. DISAVANZO DETERMINATO DALLA ELIMINAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER STRALCIO CREDITI TRIBUTARI (DL 119/2018)

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del D.L. 119/2018.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 28.301.334,81 di cui:

- euro 16.192.288,60 da gestione residui;
- euro 12.109.046,21 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 32.093.558,31 di cui:

- euro 13.487.431,99 da gestione residui;
- euro 18.606.126,32 da gestione competenza 2022.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	334.355,83	143.718,93	196.995,24	234.013,90	165.825,73	544.553,04	1.619.462,67
Titolo 2	44.042,86	232.272,96	118.605,75	53.411,66	805.580,44	1.540.982,14	2.794.895,81
Titolo 3	2.962.503,83	757.185,46	737.815,58	801.988,35	1.339.230,45	1.747.774,35	8.346.498,02
Titolo 4	1.383.326,03	45.721,66	347.883,07	1249716,,89	2.995.927,21	7.882.180,77	13.904.755,63
Titolo 5	0,00	0,00	930.193,64	0,00	0,00	0,00	930.193,64
Titolo 6	311.062,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311.062,95
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	509,17	0,00	285,66	49,33	66,02	393.555,91	394.466,09
Totale	5.035.800,67	1.178.899,01	2.331.778,94	2.339.180,13	5.306.629,85	12.109.046,21	28.301.334,81

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	377.191,97	392.067,15	508.836,82	439.422,13	2.135.147,40	4.487.637,55	8.340.303,02
Titolo 2	1.354.835,17	361.669,51	1.325.723,25	2.138.049,83	4.370.109,58	13.980.925,09	23.531.312,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	74.347,36	4.216,75	1.867,71	1.544,37	2.402,99	137.563,68	221.942,86
Totale	1.806.374,50	757.953,41	1.836.427,78	2.579.016,33	6.507.659,97	18.606.126,32	32.093.558,31

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai vari responsabili dei servizi di effettuare il riaccertamento dei residui specificando per ogni accertamento e/o impegno le ragioni del mantenimento e/o della loro eliminazione nonché l'anno di esigibilità delle stesse in applicazione della normativa vigente. Successivamente ha coordinato le operazioni di riaccertamento.

L'Organo di Revisione Economico Finanziario

invita

1. i responsabili dei servizi, per il futuro, a migliorare le operazioni di riaccertamento dei residui in applicazione dei dettami normativi, approfondendo le motivazioni indotte al loro mantenimento e/o eliminazione, procedendo a dare adeguata motivazione giustificativa degli stessi, soprattutto per quelli con maggiore anzianità, al fine di garantire "la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito, nonché l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento e dell'impegno".

2. ad osservare scrupolosamente i tempi in cui sono previsti gli adempimenti contabili avuto riguardo, nel caso specifico, al riaccertamento ordinario dei residui.

3. a valutare l'opportunità di operare lo stralcio dei residui attivi più vetusti.

OSSERVAZIONI/CRITICITA'/SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione prende atto che i Responsabili, nelle loro Determinazioni, hanno motivato ed attestato, in modo appena sufficiente, per ogni residuo le motivazioni e le cause di mantenimento e/o cancellazione dei residui stessi. In merito l'Organo di Revisione invita l'Ente ad attivare, con urgenza, un piano con programmi ed azioni specifiche finalizzate al monitoraggio e alla riscossione dei crediti con conseguente miglioramento della capacità di riscossione e dei flussi finanziari al fine di migliorare l'autonomia finanziaria dell'Ente.

L'Organo di Revisione,

- **visti** i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi in data 12/07/2023;
- **tenuto conto** delle verifiche, delle *osservazioni/criticità/suggerimenti* espressi e di quanto riportato nel presente documento, che qui si richiama integralmente, per quanto di competenza e fermo restando ogni eventuale azione conseguenziale **esprime, parere FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione in esame e:
 1. raccomanda all'Ente di attuare tempestivamente azioni finalizzate alla concreta e veloce riscossione dei residui attivi e al costante monitoraggio degli stessi;

Del ché si dà atto della chiusura della seduta con il presente verbale che, previa lettura, viene confermato dalle sottoscrizioni che seguono.

F.L.C.S. il 20/07/2023

L'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

F.to Dott. Piero CASTELLI

F.to Dott. Ezio VENEZIANO

F.to Rag. Salvatore PALILLA

Firma apposta digitalmente ai sensi della normativa vigente